

La importancia de una correcta asignación de los costos en el proceso de toma de decisiones

The importance of a correct assignment of the costs in the process of taking of decisions

Lic. Mileidys Martínez Olivera, MSc. Ismary O'farrill Rodríguez

Universidad Agraria de la Habana, Mayabeque
Universidad Agraria de La Habana "Fructuoso Rodríguez Pérez".
Autopista Nacional, carretera Tapaste, km 23 ½, San José de Las Lajas,
Mayabeque

Autores para correspondencia: yulietler@unah.edu.cu

Resumen

El costo actualmente constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica. El hecho de que a través del mismo es posible medir el comportamiento de la actividad de las empresas y la economía en general, permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, siempre y cuando su cálculo responda a un registro correcto de los gastos reales incurridos en la producción y los servicios, en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos. En esta monografía se explicarán todos los fundamentos teóricos y metodológicos relacionados con la Contabilidad de Costos en correspondencia con el criterio de varios autores. Además se profundizará fundamentalmente en los Costos Indirectos de Fabricación y a su vez en los Costos de Almacenamiento, haciendo énfasis en los conceptos, características, importancia y los principales elementos que influyen y en las generalidades de los procedimientos.

Palabras clave: Contabilidad de Costos, Costos indirectos de producción, costo de almacenamiento.

Summary

Cost is currently an indispensable element in any economic management system. The fact that through it it is possible to measure the behavior of the activity of companies and the economy in general, allows it to be defined as an effective instrument for management, as long as its calculation responds to a correct record of the actual expenses incurred. In production and services, in correspondence with the rules and budgets established in this monograph, all the theoretical and methodological foundations related to Cost Accounting will be explained in accordance with the criteria of several authors. In addition, it will fundamentally deepen the Indirect Costs of Manufacturing and at the same time in the Storage Costs, emphasizing the concepts, characteristics, importance and the main elements that influence and in the generalities of the procedures.

Key words: Accounting of Costs, indirect Costs of production, storage cost.

Recibido: 2 de octubre de 2021

Aprobado: 28 de octubre de 2021

Introducción

La contabilidad de costo además de ser la rama de la Contabilidad que se encarga de analizar el margen de contribución y el punto de equilibrio del costo del producto es también una actividad contable con el fin de predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento

González (2014), plantea que es necesario destacar que la evolución de la Contabilidad de Costo ha estado muy vinculada al desarrollo de las organizaciones, lo que es evidente dado su objetivo de brindar información oportuna a la gerencia para la toma de decisiones, por tanto tiene que responder a las necesidades de la misma a partir de los requerimientos del entorno.

Por su parte Arellano *et al.* (2017), afirman que las empresas requieren de un sistema de gestión de contabilidad de costos, como un elemento básico que permita la determinación de los costos producción de bienes y servicios, y por tanto faculta la toma de decisiones y el establecimiento de precios de venta de mercado y competitivos.

En el mundo de hoy el concepto de costo, que es el valor de los recursos considerados necesarios para el logro de un determinado objetivo, adquiere cada vez más importancia, teniendo en cuenta que surge a partir de una actividad como el principal indicador económico para evaluar eficiencia, control y eficacia.

El costo de producción o costo del producto es el resultado de sumar el valor de los materiales consumidos (material directo), los salarios pagados a los operarios de producción (mano de obra directa) y la suma de los pagos realizados o

Introduction

Cost accounting in addition to being the branch of Accounting that is responsible for analyzing the contribution margin and the break-even point of the cost of the product is also an accounting activity in order to predetermine, record, accumulate, distribute, control, analyze, interpret and report the costs of production, distribution, administration and financing

González (2014), states that it is necessary to highlight that the evolution of Cost Accounting has been closely linked to the development of organizations, which is evident given its objective of providing timely information to management for decision-making, therefore it has to respond to its needs based on the requirements of the environment.

For their part, Arellano *et al.* (2017), state those companies require a cost accounting management system, as a basic element that allows the determination of the production costs of goods and services, and therefore empowers decision-making and the establishment of prices of market selling and competitive.

In today's world the concept of cost, which is the value of the resources considered necessary to achieve a certain objective, acquires more and more importance, taking into account that it arises from an activity as the main economic indicator to evaluate efficiency, control and effectiveness.

El costo de producción o costo del producto es el resultado de sumar el valor de los materiales consumidos (material directo), los salarios pagados a los operarios de producción (mano de

causados correspondientes a todas las actividades adicionales necesarias para elaborar ese producto o servicio (costos indirectos de fabricación). Independientemente del sistema de costeo utilizado, la distribución adecuada de los costos indirectos de fabricación (CIF), repercute directamente en el valor asignado al producto, por esta razón se debe prestar la debida atención al procedimiento de asignación realizado.

Los Costos Indirectos de Fabricación son el elemento del costo más complejo de manejar, pues se debe determinar con criterios objetivos la base de actividad con la cual deben distribuirse a los diferentes productos. Una incorrecta definición de la base puede ocasionar una mala asignación de estos.

En los momentos actuales el país se encuentra inmerso en pleno proceso de transformaciones de su economía, con el fin de mejorar y elevar el desarrollo económico, dentro de ellos, profundizar en el Costo de Almacenamiento, pues no se le ha tomado mucha atención en los últimos tiempos lo que causa resultados insatisfactorios en las empresas, ya que abarca todos los costos asociados a mantener el inventario en determinadas condiciones, y será mayor mientras más elevado sea el número de materiales o productos almacenados .

Dicho análisis trae consigo el cálculo de otros costos que se derivan como, costo de mantenimiento, cuando se almacenen productos que necesiten tratamientos específicos para evitar su deterioro, costos del control de almacén, que es el control que deberá realizarse con el fin de conocer en todo momento cual es la situación actual del inventario, los seguros en caso de robos, pérdidas y otros acontecimientos , costo de obsolescencia, que es imputable sobre todo a productos que sufren una rápida depreciación y los costos de capital , que son los costos de inmovilización financiera o costos de oportunidad, precedentes de la inversión realizada en el almacén y que incluye la posibilidad de invertir dicho capital en otros conceptos.

A nivel empresarial tiene una gran importancia

obra directa) y la suma de los pagos realizados o causados correspondientes a todas las actividades adicionales necesarias para elaborar ese producto o servicio (costos indirectos de fabricación). Independientemente del sistema de costeo utilizado, la distribución adecuada de los costos indirectos de fabricación (CIF), repercute directamente en el valor asignado al producto, por esta razón se debe prestar la debida atención al procedimiento de asignación realizado.

Los Costos Indirectos de Fabricación son el elemento del costo más complejo de manejar, pues se debe determinar con criterios objetivos la base de actividad con la cual deben distribuirse a los diferentes productos. Una incorrecta definición de la base puede ocasionar una mala asignación de estos.

En los momentos actuales el país se encuentra inmerso en pleno proceso de transformaciones de su economía, con el fin de mejorar y elevar el desarrollo económico, dentro de ellos, profundizar en el Costo de Almacenamiento, pues no se le ha tomado mucha atención en los últimos tiempos lo que causa resultados insatisfactorios en las empresas, ya que abarca todos los costos asociados a mantener el inventario en determinadas condiciones, y será mayor mientras más elevado sea el número de materiales o productos almacenados .

Dicho análisis trae consigo el cálculo de otros costos que se derivan como, costo de mantenimiento, cuando se almacenen productos que necesiten tratamientos específicos para evitar su deterioro, costos del control de almacén, que es el control que deberá realizarse con el fin de conocer en todo momento cual es la situación actual del inventario, los seguros en caso de robos, pérdidas y otros acontecimientos , costo de obsolescencia, que es imputable sobre todo a productos que sufren una rápida depreciación y los costos de capital , que son los costos de inmovilización financiera o costos de oportunidad, precedentes de la inversión realizada en el almacén y que incluye la posibilidad de invertir dicho capital en otros conceptos.

el contar con información precisa relativa al costo de cada producto y servicio, siendo esto particularmente cierto en el ambiente de la intensa competencia global actual. A pesar de ello, se ha demostrado que los sistemas tradicionales no satisfacen las presentes demandas empresariales por lo que en los últimos años se han propuesto nuevos métodos de costo los cuales, sin embargo, aún resultan imprecisos. Con el objetivo de fundamentar los aspectos teóricos de la Contabilidad de Costo y los gastos indirectos de fabricación, así como los costos de almacenamiento se realiza esta monografía

Fundamentos teóricos y metodológicos relacionados con la Contabilidad de Costos

Antecedentes de la Contabilidad de Costos

La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a registrar y controlar todas sus propiedades y los resultados de sus negocios, pues era imposible memorizarlo.

El primer libro contable publicado fue escrito en 1494 por Luca Paccioli, monje veneciano. A pesar de que su obra, más que crear, se limitaba a difundir el conocimiento de la contabilidad, sus libros sintetizaban principios contables que han perdurado hasta la actualidad: Método de la Partida Doble.

La Revolución Industrial provocó la necesidad de adaptar las técnicas contables para poder reflejar la creciente mecanización de los procesos, las operaciones típicas de las fábricas y la producción masiva de bienes y servicios. Con la aparición, a mediados del siglo XIX, de las corporaciones industriales, propiedad de accionistas anónimos y gestionadas por profesionales, el papel de la contabilidad adquirió aún mayor importancia.

Según Fowler (1996), "...La contabilidad (o mejor, el sistema contable) es la parte del sistema de información de un ente (con fines de lucro, o sin ellos) que suministra información sobre la composición y evolución de su

At a business level it is of great importance to have accurate information regarding the cost of each product and service, this being particularly true in the environment of today's intense global competition. Despite this, it has been shown that traditional systems do not meet current business demands, which is why in recent years new cost methods have been proposed which, however, are still imprecise. With the objective of substantiating the theoretical aspects of Cost Accounting and indirect manufacturing expenses, as well as storage costs, this monograph is carried out.

Theoretical and methodological foundations related to Cost Accounting

Cost Accounting Background

Accounting dates back to ancient times, when man was forced to register and control all his properties and the results of his business, as it was impossible to memorize it.

Luca Paccioli, a Venetian monk, wrote the first published accounting book in 1494. Despite the fact that his work, rather than creating, was limited to spreading the knowledge of accounting, his books synthesized accounting principles that have lasted until today: Double Entry Method.

The Industrial Revolution caused the need to adapt accounting techniques to reflect the increasing mechanization of processes, typical factory operations, and the massive production of goods and services. With the emergence in the mid-nineteenth century of industrial corporations, owned by anonymous shareholders and managed by professionals, the role of accounting became even more important.

According to Fowler (1996), "... Accounting (or better, the accounting system) is the part of the information system of an entity (for profit, or not) that provides information on the composition and evolution of your assets, the

patrimonio, los bienes de propiedad de terceros en su poder y ciertas contingencias..."

Luego Villalaz (2002) afirma que desde siempre la Contabilidad ha sido proporcionar información histórica de gran utilidad para la administración, pues permite evaluar situaciones pasadas y además contribuye a la preparación de planes futuros mediante el análisis de la información que muestran los Estados Financieros.

Del Rio (2010), propone que "...la contabilidad no es más que la disciplina social, de carácter científico, que logra, obtiene, aplica, y controla; verifica; información financiera; estudia y aplica las leyes hacendarias o tributarias respecto a transacciones de todos esos aspectos, realizadas por las entidades, fundamentada en una teoría específica y a través de un proceso..."

Según García (2016) la contabilidad es doctrina o ciencia, rama de las matemáticas aplicadas a la administración que, mediante anotaciones veraces, completas, coordinadas, sistematizadas y resumibles permite definir y regular una actuación económica o administrativa.

Para Barrios (2017), "...La Contabilidad no es más que la técnica basada en un conjunto de reglas, documentación y procedimientos, provee información y permite el control de las operaciones de una empresa con el objeto de tomar decisiones en orden a un patrimonio..."

Surgimiento y Evolución de la Contabilidad de Costos

Los costos se empiezan a estudiar, primero, por la necesidad de conocer el verdadero valor de las materias primas y materiales que se utilizaban en los procesos productivos, más tarde, se incluyen también los análisis de la mano de obra hasta que al final se conforman con un tercer elemento importante como es los gastos indirectos de fabricación.

Estos esbozos de información sobre costos fueron inicialmente extracontables, es decir, que la información proporcionada no tenía relación

assets owned by third parties in your possession and certain contingencies ... "

Then Villalaz (2002) affirms that Accounting has always been to provide historical information of great use for the administration, since it allows evaluating past situations and also contributes to the preparation of future plans through the analysis of the information shown in the Financial Statements.

Del Rio (2010), proposes that "... accounting is nothing more than a social discipline, of a scientific nature, that achieves, obtains, applies, and controls; verify; financial information; studies and applies the finance or tax laws regarding transactions of all these aspects, carried out by the entities, based on a specific theory and through a process ... "

According to García (2016), accounting is doctrine or science, a branch of mathematics applied to administration that, by means of truthful, complete, coordinated, systematized and summarizable annotations, allows defining and regulating an economic or administrative action.

For Barrios (2017), "... Accounting is nothing more than the technique based on a set of rules, documentation and procedures; it provides information and allows the control of the operations of a company in order to make decisions in order to a patrimony ... "

Emergence and Evolution of Cost Accounting

The costs begin to be studied, first, due to the need to know the true value of the raw materials and materials that were used in the production processes, later, the analyzes of the workforce are also included until finally they are satisfied with a third important element such as indirect manufacturing costs.

These cost information stubs were initially off the books, meaning that the information provided was not related to the general ledger. In

con la contabilidad general. En 1910 se comienza a conectar la información sobre costos con la contabilidad general. En la evolución de la Contabilidad de Costos se empieza controlando y contabilizando el ciclo de las materias primas, desde las compras hasta la identificación del consumo de las mismas en la fabricación de los productos. Posteriormente se procedió a contabilizar la mano de obra aplicándola a los productos o procesos, llegándose por último a la contabilización de los costos indirectos de producción.

Los principales conceptos de costo han sido manejados por diversos investigadores y pensadores. Se puede afirmar que los mismos han ido evolucionando con el propio desarrollo de la contabilidad en sentido general. Para llegar a su definición en la presente investigación se consideraron varios criterios de los estudiosos de la materia.

Para Vargas (1993), el costo se define como "...Es el sacrificio económico en que incurre una entidad para la obtención de un bien o servicio o cumplimiento de una función..."

Según Torres (2007), "...La Contabilidad de Costos se encarga de proporcionar la información necesaria para calcular correctamente la utilidad y valor inventarios. También es una herramienta útil para la fijación de precios y el control de las operaciones a corto, mediano y largo plazo..."

Es decir que realmente a medida que ha ido transcurriendo el tiempo la Contabilidad de Costo se fue transformando en una ciencia aplicable a una herramienta de trabajo a partir de nuevos métodos y sistemas para el análisis y el cálculo de los Costos, ya que las entidades se encuentran en constantes cambios y transformaciones, por lo que ha ido logrando un mejor desarrollo del avance en todas las empresas con mejores resultados económicos.

Para Ivinsky(2009), la Contabilidad de Costos tiene las siguientes características:

-Es analítica, puesto que se planea sobre

1910, information on costs began to be connected with general accounting. The evolution of Cost Accounting begins by controlling and accounting for the cycle of raw materials, from purchases to the identification of their consumption in the manufacture of products. Subsequently, the labor was counted by applying it to the products or processes, finally arriving at the counting of the indirect costs of production.

Various researchers and thinkers have handled the main concepts of cost. It can be said that they have evolved with the development of accounting in a general sense. To arrive at its definition in the present investigation, several criteria of the scholars of the subject were considered.

For Vargas (1993), cost is defined as "... It is the economic sacrifice incurred by an entity to obtain a good or service or fulfillment of a function ..."

According to Torres (2007), "... Cost Accounting is responsible for providing the information necessary to correctly calculate the profit and value inventories. It is also a useful tool for setting prices and controlling short, medium and long-term operations ... "

That is to say that, as time has gone by, Cost Accounting has been transformed into a science applicable to a work tool based on new methods and systems for the analysis and calculation of Costs, since the entities are They are in constant changes and transformations, so it has been achieving a better development of progress in all companies with better economic results.

For Ivinsky (2009), Cost Accounting has the following characteristics:

-It is analytical, since it is planned on segments of a company, and not on its total.

-Predicts the future, while recording the events

segmentos de una empresa, y no sobre su total.

-Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.

-Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.

-Solo se registra operaciones internas.

-Refleja la unión de una serie de elementos: materias primas, mano de obra directa y cargas fabriles.

-Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.

-Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la Contabilidad general.

-Su idea implícita es la minimización de los costos.

-El principio que debe regir para la Contabilidad de Costos es el siguiente: "A cada unidad producida debe asignársele una participación equitativa de los costos de fabricación que se han incurrido para producirla".

-Facilita el proceso de planeación permitiendo la proyección de los planes económicos, a corto, mediano y largo plazo para asignar un valor monetario a los productos o servicios.

-Está en función de satisfacer las necesidades de información de la misma.

-Sirve de fuente para estudios económicos.

-Sus objetivos se encuentran encaminados a brindar información útil a los distintos usuarios de la misma.

-Permite evaluar la situación actual desde el punto de vista productivo de la empresa.

-Se apoya fundamentalmente en la medición de los tres elementos del costo: materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

-La información acumulada se convierte en un arsenal clave en la búsqueda de la mejora continua.

-El aporte relevante de esta ciencia es que contribuye a la optimización de los costos, con la

that occurred.

-The movements of the main accounts are in units.

-Only internal operations are recorded.

-Reflects the union of a series of elements: raw materials, direct labor and manufacturing loads.

-Determine the cost of the materials used by the different sectors, the cost of the merchandise sold and the cost of stocks.

-Its periods are monthly and not annual like those of the General Accounting.

-Your implicit idea of it is the minimization of costs.

-The principle that should govern Cost Accounting is as follows: "Each unit produced must be assigned a fair share of the manufacturing costs that have been incurred to produce it."

-Facilitates the planning process allowing the projection of economic plans, in the short, medium and long term to assign a monetary value to products or services.

-It is in function of satisfying the information needs of the same.

-It serves as a source for economic studies.

-Its objectives are aimed at providing useful information to the different users of it.

-It allows evaluating the current situation from the productive point of view of the company.

-It is based mainly on the measurement of the three elements of cost: direct materials, direct labor and indirect manufacturing costs.

-The accumulated information becomes a key arsenal in the search for continuous improvement.

-The relevant contribution of this science is that it contributes to the optimization of costs, in order to obtain an economic benefit and can in turn promote the ability to generate profits for companies.

finalidad de obtener un beneficio económico y puede a su vez promover la habilidad de generar utilidades a las empresas

Del Rio (2010), plantea que "...Los fines que persigue la Contabilidad de Costos, se pueden resumir en: el control de las operaciones y de los gastos, información veraz, amplia y oportuna, por último, el primordial la determinación correcta del costo unitario..."

Para el mejoramiento de la eficiencia, un factor importante es la reducción de los costos y para lograrlo se deben aplicar estrategias que permitan identificar los problemas principales de las empresas y trazar proyectos de mejoras, con la consiguiente elevación de los índices de rentabilidad, eficiencia y eficacia. (Lineamientos del Partido Comunista de Cuba, 2011).

Según la autora todas estas características demuestran la inmensa importancia que tiene la adecuada determinación de los costos, ya que se basa fundamentalmente en minimizar gastos y obtener ingresos, buscando siempre como fin primordial obtener beneficios.

Según Gómez (2013): "el costo constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales y se define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. La Contabilidad de Costos es la técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto, empleado por la gran mayoría de las entidades legales en una sociedad para proveer información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control y participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, contribuyendo a coordinar los efectos en toda la organización".

Medina (2014) plantea que es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo.

Es decir que resulta de vital e imprescindible importancia la existencia de un sistema de costo

Del Rio (2010), states that "... The purposes of Cost Accounting can be summarized as: control of operations and expenses, truthful, comprehensive and timely information, and finally, the correct determination of the Unit cost.

To improve efficiency, an important factor is the reduction of costs and to achieve this, strategies must be applied to identify the main problems of companies and draw up improvement projects, with the consequent increase in profitability, efficiency and effectiveness. (Guidelines of the Communist Party of Cuba, 2011).

According to the author, all these characteristics demonstrate the immense importance of the proper determination of costs, since it is fundamentally based on minimize expenses and obtain income, always seeking as a primary goal to obtain benefits.

According to Gómez (2013): "Cost constitutes the basis for product costing, performance evaluation and managerial decision making and is defined as the value sacrificed to obtain goods or services. Cost Accounting is the technique or method to determine the cost of a project, process or product, used by the vast majority of legal entities in a society to provide information required for planning, evaluation and control operations and to participate in strategic, tactical and operational decision-making, helping to coordinate the effects throughout the organization. "

Medina (2014) states that it is an information system that establishes the cost incurred in making a product and the way it was generated, for each of the activities in which the production process is developed.

In other words, the existence of a specific and above all precise cost system is of vital and essential importance, as an imminent priority of the organization, to be able to carry out a correct control and determination of all the real costs of

concreto y sobre todo preciso, como prioridad inminente de la organización, para poder llevar a cabo un correcto control y determinación de todos los costos reales de cada producto o servicio.

Rodríguez (2015), señala a la Contabilidad de Costo, "...como el conjunto de técnicas que aplicadas de forma correcta le brinda a la entidad la información necesaria y oportuna relacionada con los costos de los productos y servicio"

Para Salinas (2015) infortunadamente aún hoy mucha gente piensa que la Contabilidad de Costos es aplicable únicamente a la manufactura. Sin embargo, muchos tipos de actividad pueden beneficiarse de las técnicas contables de Costos. En años recientes, los conceptos de Contabilidad de Costos, estándares y los controles de costos se aplican en muchos tipos de funciones y operaciones individuales de una amplia variedad de empresas.

Según Hernández y Alfonso (2016), es una herramienta efectiva que permite registrar, analizar y evaluar los resultados obtenidos durante un período de producción determinado, en aras de alcanzar una mayor eficiencia económica. Es decir, es el mínimo precio al cual podría venderse sin producir pérdidas en la organización que lo produce.

El análisis de costo se basa fundamentalmente en la evaluación del comportamiento de los gastos y sus desviaciones, teniendo en cuenta el lugar donde se producen y el concepto de cada gasto, a fin de que se puedan tomar medidas que erradiquen o al menos disminuyan los posibles efectos negativos en los resultados. Por tal razón el análisis debe enfocarse fundamentalmente hacia el área de responsabilidad y básicamente hacia aquellas que deciden el proceso productivo, poniendo énfasis en la evaluación de la eficiencia alcanzada. (Consultor Electrónico, DISAIC, 2017).

Objetivos e Importancia de la Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos juega un papel imprescindible en las operaciones económicas de

each product or service.

Rodríguez (2015), points to Cost Accounting, "... as the set of techniques that applied correctly provides the entity with the necessary and timely information related to the costs of products and services"

For Salinas (2015), unfortunately even today many people think that Cost Accounting is applicable only to manufacturing. However, many types of activity can benefit from Cost accounting techniques. In recent years, Cost Accounting concepts, standards, and cost controls have been applied to many types of individual functions and operations of a wide variety of companies.

According to Hernández and Alfonso (2016), an effective tool allows recording, analyzing and evaluating the results obtained during a production period determined, in order to achieve greater economic efficiency. That is, it is the minimum price at which it could be sold without causing losses in the organization that produces it.

The cost analysis is fundamentally based on the evaluation of the behavior of the expenses and their deviations, taking into account the place where they occur and the concept of each expense, so that measures can be taken to eradicate or at least reduce the possible negative effects on the results. For this reason, the analysis should focus primarily on the area of responsibility and basically on those that decide the production process, placing emphasis on the evaluation of the efficiency achieved. (Electronic Consultant, DISAIC, 2017).

Objectives and Importance of Cost Accounting

Cost Accounting plays an essential role in the economic operations of companies, so it is very important to have well defined their main

las empresas por lo que es muy importante tener bien definidos sus objetivos principales y sus diferentes clasificaciones.

Para Carro (1998), podría realizarse con la enumeración de las tres funciones básicas requeridas por una organización: información, planificación y control. La utilidad de estas funciones abarca temas como:

- Cumplir los requerimientos de información legal.
- Emitir informes de dirección.
- Presupuestar resultados económico-financieros.
- Programar la actividad.
- Controlar la gestión.
- Evaluar proyectos de inversión.
- Determinar precios de venta.
- Seleccionar alternativas de producción y ventas.
- Optimizar costos e ingresos.

Luego Colín (2015), relaciona los principales objetivos de la Contabilidad de Costos:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de las utilidades y en la elección de alternativas, propiciando

objectives and their different classifications.

For Carro (1998), it could be done with the enumeration of the three basic functions required by an organization: information, planning and control. The usefulness of these functions covers topics such as:

- Fulfill the legal information requirements.
- Issue management reports.
- Budget economic-financial results.
- Schedule the activity.
- Control management.
- Evaluate investment projects.
- Determine sales prices.
- Select production and sales alternatives.
- Optimize costs and income.

Then Colín (2015), relates the main objectives of Cost Accounting:

- Contribute to strengthen the coordination and support mechanisms between all areas (purchasing, production, human resources, finance, distribution, sales, etc.), for the achievement of the company's objectives.
- Determine unit costs to establish strategies that become sustainable competitive advantages, and for purposes of evaluating inventories of production in process and finished articles.
- Generate information that allows the different levels of management a better planning, evaluation and control of their operations.
- Contribute to improve the operational and financial results of the company, promoting the entry into improvement processes.
- Contribute in the preparation of budgets, in the planning of profits and in the choice of alternatives, providing timely and even anticipated information on the costs of production, distribution, sale, administration and

información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.

-Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.

-Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costo.

-Atender los requerimientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.

-Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

Para Chambergo (2015):

"...La contabilidad de costos tiene entre sus objetivos informar sobre los costos y gastos a fin de poder medir la rentabilidad de la inversión y evaluar las existencias respectivas. Además presentar información de costos para tener un mejor control administrativo.

Proporcionar información de costos y gastos con la finalidad de que sirva de base para la planificación estratégica empresarial..."

Desde el punto de vista de Guevara(2016) la Contabilidad de Costos tiene como objetivos fundamentales:

-Obtener costos totales exactos para la adecuada toma de decisiones.

-Conocer costos de productos en proceso y productos terminados en cualquier momento del tiempo.

-Minimizar los márgenes de error en la fijación de precios por parte de las empresas.

-Evaluar los niveles y la calidad de los inventarios.

-Proporcionar información para analizar los niveles de rentabilidad de las empresas.

Importancia

La contabilidad de Costos tiene una inmensa importancia para las empresas, pues son

financing.

-Control the costs incurred through comparisons with previously established costs and, consequently, discover inefficiencies.

-Generate information that helps determine results by business line, products and cost centers.

-Meet the requirements of the Income Tax Law and its Regulations.

-Provide cost information, in a timely manner, to the management of the company, for better decision-making.

For Chambergo (2015):

"... One of the objectives of cost accounting is to report on costs and expenses in order to be able to measure the profitability of the investment and evaluate the respective inventories. Also present cost information to have a better administrative control.

Provide information on costs and expenses in order to serve as a basis for business strategic planning ... "

From the point of view of Guevara (2016), Cost Accounting has as fundamental objectives:

-Obtain exact total costs for proper decision-making.

-Know the costs of products in process and finished products at any moment of time.

-Minimize the margins of error in setting prices by companies.

-Evaluate the levels and quality of inventories.

-Provide information to analyze the profitability levels of companies.

Importance

Cost accounting is of immense importance for companies, as they are essential for economic and financial development and advancement.

"Cost Accounting plays a prominent role in

indispensables para el desarrollo y avance económico y financiero.

“La Contabilidad de Costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es también, básica en la preparación de los estados financieros. En general, la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de los bienes y servicios.” (Cuevas, 2010)

Bustamante (2014), la describe como la información financiera que emana de la contabilidad, que, implantada por las empresas industriales, permite determinar entre otros el costo de producción y sus elementos, materia prima (MP), mano de obra (MO) y costos indirectos (GI). También nos da a conocer el costo de venta por unidad; la capacidad productiva y su eficiencia expresada tanto en términos cuantitativos como cualitativos para fines internos y que le permita a la administración elegir decisiones tanto nacionales como internacionales.

Rodríguez (2015), la importancia de la contabilidad de costos está dada en que es una herramienta de gran utilidad para cualquier empresa u organización permitiendo a que dicha empresa funcione de una mejor manera, trayéndole como beneficios un mejor manejo administrativo y operativo de la organización, permitiéndole a las organizaciones determinar los costos en producción o venta de los artículos que fabrica y comercializa, dependiendo del giro que tenga su empresa; para así establecer una mejor toma de decisiones en las operaciones que realiza...

La Contabilidad de Costo y los costos específicamente de un producto o servicio brinda gran utilidad a la dirección empresarial, según Riquelme (2015) la clasificación de los costos según la utilidad que brinda se puede agrupar de las siguientes maneras:

-Según el departamento que tiene el control

financial reporting, as product or service costs are of significant importance in determining income and the financial position of any organization. The allocation of costs is also basic in the preparation of financial statements. In general, cost accounting is related to estimating costs, allocation methods, and determining the cost of goods and services. " (Cuevas, 2010)

Bustamante (2014), describes it as the financial information that emanates from accounting, which, implemented by industrial companies, allows determining, among others, the cost of production and its elements, raw material (PM), labor (MO) and indirect costs (GI). It also gives us the cost of sale per unit; productive capacity and its efficiency expressed both in quantitative terms and qualitative for internal purposes and that allows the administration to choose both national and international decisions.

Rodríguez (2015), the importance of cost accounting is given that it is a very useful tool for any company or organization allowing said company to function in a better way, bringing benefits of better administrative and operational management of the organization , allowing the organizations to determine the costs in production or sale of the articles that it manufactures and sells, depending on the line of business that your company has; in order to establish better decision-making in the operations carried out ...

Cost Accounting and the costs specifically of a product or service provides great utility to business management, according to Riquelme (2015), the classification of costs according to the utility it provides can be grouped in the following ways:

-According to the department that has the main control over its incurrence; it is useful for the administrative control of operations.

principal sobre su incurrancia es útil para el control administrativo de las operaciones.

- La clasificación según el objeto de gasto puede ser útil para analizar el costo de producción de un producto en sus distintos elementos.

-La clasificación en costos fijos y variables es útil en la preparación de presupuestos para las operaciones futuras.

-Los costos clasificados como directos o indirectos con respecto al producto o al departamento son útiles para determinar la rentabilidad de las líneas de productos o la contribución de un departamento a las utilidades de la empresa.

De esta manera se puede determinar en cualquier momento el costo de producción en su actividad, así llevará un mejor control administrativo en su contabilidad de costos, donde se muestren todos los costos incurridos de su producción, esto traerá como beneficio a la empresa un mejor control interno de su materia prima, su materia en producción, sus productos terminados así como la determinación de sus gastos indirectos de fabricación, un control de sus gastos en mano de obra y otros gastos que se presentan en lo que es el proceso de fabricación de un producto terminado hasta el momento de su venta, donde la empresa obtendrá el costo total de su producto.

La contabilidad puede contribuir además con la planificación financiera, ya que a través de ella se diagnóstica el estado actual del sistema de producción y se determinan las acciones futuras a ejecutar tanto a corto, mediano y largo plazo.

Los Costos y su Clasificación

La clasificación de los costos, es la información requerida para la administración, para evaluar y controlar los costos de los procesos productivos, donde la gerencia tomará las herramientas necesarias para la toma de decisiones, se mencionarán algunos criterios que se toman en cuenta en sus funciones o actividades de los costos.

Polimeni (2005), plantea que "la relación directa o indirecta entre un costo y un producto es el

- Classification according to the object of expenditure can be useful to analyze the cost of production of a product in its different elements.

-The classification into fixed and variable costs is useful in preparing budgets for future operations.

-Costs classified as direct or indirect with respect to the product or the department are useful in determining the profitability of the product lines or the contribution of a department to the profits of the company.

In this way, the cost of production in your activity can be determined at any time, thus you will have a better administrative control in your cost accounting, where all the costs incurred in your production are shown; this will bring a better control to the company, internal control of its raw material, its material in production, its finished products as well as the determination of its indirect manufacturing expenses, a control of its labor expenses and other expenses that are presented in what is the manufacturing process of a finished product until the moment of its sale, where the company will obtain the total cost of its product.

Accounting can also contribute to financial planning, since through it, the current state of the production system is diagnosed and future actions to be carried out in the short, medium and long term are determined.

Costs and their Classification

The classification of costs is the information required for the administration, to evaluate and control the costs of the production processes, where the management will take the necessary tools for decision-making, some criteria that are taken into account in their functions will be mentioned or cost activities.

Polimeni (2005), states that "the direct or indirect relationship between a cost and a product is the most important aspect for product costing

aspecto más importante para propósitos de costeo de los productos. Los costos directos de los productos se asignan directamente a los productos; los costos indirectos de los productos deben asignarse a los productos sobre alguna base.

Para el mismo los elementos del costo de un producto o sus componentes integrales son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación proporciona a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precios del producto.

También plantea: el “pool” de la información de la Contabilidad de Costos provee información óptima y está integrado por los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos y la evaluación del desempeño y por los ingresos y costos proyectados necesarios para la toma gerencial de decisiones

Los datos de costo que se pueden encontrar en el “pool” de información se suelen clasificar en categorías diferentes, según:

- Elementos de un producto.
- Relación con la producción.
- Relación con el volumen.
- Capacidad para asociarlos.
- Departamento donde se incurrieron.
- Áreas funcionales.
- Periodo en que se van a cargar contra el ingreso.
- Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

Elementos de un producto

Los elementos del costo de un producto o sus componentes integrales son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Materiales: son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se puede dividir en

purposes. The direct costs of the products are assigned directly to the products; indirect costs of products must be allocated to products on some basis.

For the same, the elements of the cost of a product or its integral components are direct materials, direct labor and indirect manufacturing costs. This classification provides management with the information necessary for the measurement of income and the pricing of the product.

It also raises: the “pool” of Cost Accounting information provides optimal information and is made up of the past income and costs necessary for product costing and performance evaluation and the projected income and costs necessary for managerial decision-making.

The cost data that can be found in the information pool is usually classified into different categories, according to:

- Elements of a product.
- Relation with production.
- Relation with volume.
- Ability to associate them.
- Department where they were incurred.
- Functional areas.
- Period in which they will be charged against the income.
- Relation with planning, control and decision-making.

Elements of a product

The cost elements of a product or its integral components are direct materials, direct labor, and indirect manufacturing costs.

Materials: these are the main goods used in production and transformed into finished articles with the addition of direct labor and indirect manufacturing costs. The cost of materials can be divided into direct and indirect materials.

materiales directos e indirectos.

Materiales directos: son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto, representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo.

Materiales indirectos: son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferentes de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano de obra: es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto. El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta:

Mano de obra directa: es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto.

Mano de obra indirecta: es toda mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

Costos indirectos de fabricación: son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

Relación con la producción

Costos primos: son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.

Costos de conversión: son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Direct materials: are the materials that can be identified in the production of a finished article, that can be easily associated with the product, they represent the main cost of materials in the production of that article.

Indirect materials: are all the materials included in the manufacture of a product other than direct materials. Indirect materials are included as part of indirect manufacturing costs.

Labor: it is the physical or mental effort expended in the manufacture of a product. The cost of labor can be divided into direct labor and indirect labor:

Direct labor: is all the labor directly involved in the manufacture of a finished product that can easily be associated with the product and that represents the main cost of labor in the manufacture of that product.

Indirect labor: is all labor involved in the manufacture of a product, which is not considered direct labor. Indirect labor is included as part of manufacturing overhead.

Indirect manufacturing costs: are all those costs that are accumulated from indirect materials and labor plus those incurred in production but that at the time of obtaining the cost of the finished product are not easily identifiable directly with it.

Relationship with production

Prime costs: are all direct materials and direct labor of production.

Conversion costs: are those related to the transformation of direct materials into finished products, that is, direct labor and indirect manufacturing costs.

Relación con el volumen

Costos variables: son aquellos en los que el costo cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante.

Costos fijos: son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras que el costo fijo unitario varía con la producción.

Costos mixtos: estos tienen la característica de ser fijos y variables, existen dos tipos.

SemivARIABLES: la parte fija del costo semivariable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costo del producto.

Escalonados: la parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente en los diferentes niveles de producción porque se adquieren en proporciones industriales.

Capacidad para asociarlos

Costos directos: son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicas. Los materiales y la mano de obra directa son los ejemplos más claros.

Costos indirectos: son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación.

Departamento donde se incurrieron

Departamentos de producción: estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende las operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto.

Departamentos de servicios: son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar.

Relationship to volume

Variable costs: are those in which the cost changes in direct proportion to changes in volume, while the unit cost remains constant.

Fixed costs: are those in which the total fixed cost remains constant while the unit fixed cost varies with production.

Mixed costs: these have the characteristic of being fixed and variable, there are two types.

SemivARIABLES: the fixed part of the semi-variable cost represents a minimum charge, being the variable part the one that acquires a greater weight within the cost of the product.

Staggered: The fixed part of staggered costs changes abruptly at different levels of production because they are acquired in industrial proportions.

Ability to associate them

Direct costs: are those that management is able to associate with specific items or areas. Materials and direct labor are the clearest examples.

Indirect costs: are those common to many items and therefore are not directly associated with any item or area. Indirect costs are usually charged to items or areas based on allocation techniques.

Department where they were incurred

Production departments: these contribute directly to the production of an item and include the departments where the converting or manufacturing processes take place. It includes the manual and mechanical operations carried out directly on the product.

Service departments: are those that are not directly related to the production of an item. Its function is to supply.

Áreas funcionales

Costos de manufactura: estos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costos de mercadeo: se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.

Costos administrativos: se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff.

Costos financieros: estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como de otorgar crédito a clientes.

Período en que los costos se cargan a los ingresos.

Costos del producto: son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y por consiguiente se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos se registran como un gasto denominado costo de los bienes vendidos.

Costos del periodo: estos no están directa ni indirectamente relacionados con el producto. Los costos del período se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre el costo y el ingreso.

Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

Estos costos ayudan a la gerencia y a los administradores en las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Entre estos costos se pueden destacar:

- Costos estándares y costos presupuestados
- Costos controlables y no controlables

Functional areas

Manufacturing costs: these are related to the production of an item. Manufacturing costs are the sum of direct materials, direct labor, and indirect manufacturing costs.

Marketing costs: incurred in promoting and selling a product or service.

Administrative costs: incurred in the direction, control and operation of a company and include the payment of salaries to management and staff.

Financial costs: these are related to obtaining funds for the operation of the company. They include the cost of interest that the company must pay for loans, as well as granting credit to customers.

Period in which costs are charged to income.

Product costs: are those that are directly and indirectly identified with the product. These costs do not provide any benefits until the product is sold and therefore would be inventoried until the product is finished. When products are sold, their costs are recorded as an expense called cost of goods sold.

Period costs: these are not directly or indirectly related to the product. The costs for the period are written off immediately, since no relationship between cost and income can be determined.

Relationship with planning, control and decision-making.

These costs assist management and administrators in planning, control, and decision-making functions.

These costs include:

- Standard costs and budgeted costs

- Costos fijos autorizados y costos fijos discrecionales
- Costos relevantes y costos irrelevantes
- Costos diferenciales
- Costos de oportunidad
- Costos de cierre de planta

Los datos de costo suministran la información necesaria para el costo de los artículos manufacturados y la asignación de estos costos al inventario final y al costo de los artículos vendidos, de ahí la importancia que revierte el conocimiento de la terminología, así como sus características y clasificaciones. Ello constituye una ayuda a la gerencia en el tratamiento y análisis de los mismos y en el proceso de toma de decisiones.

Además plantea que de todas estas clasificaciones de los costos la principal y más importantes es la de los costos por elementos, ya que de ahí se derivan todas las demás, pues solo después de haberlos identificados en material directo, mano de obra directa y costo indirecto de fabricación, es que se puede entonces hacer los diferentes análisis y las restantes clasificaciones.

Costos Indirectos de Fabricación, Clasificaciones y Características

Los Costos Indirectos de Fabricación al ser el elemento del costo más complejo ha sido objeto de estudio de varios autores.

Según Polimeni (2005), la asignación del costo involucra la distribución de los costos de manufacturas directos e indirectos entre las distintas categorías. Su asignación es sumamente importante por muchas razones siendo las principales la determinación del ingreso, la valoración de activos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones.

También menciona los principales Costos indirectos de fabricación:

- Mano de obra indirecta y materiales indirectos.

- Controllable and uncontrollable costs
- Authorized fixed costs and discretionary fixed costs
- Relevant costs and irrelevant costs
- Differential costs
- Opportunity costs
- Costs of plant closure

Cost data provides the necessary information for the cost of manufactured items and the allocation of these costs to ending inventory and the cost of items sold, hence the importance of knowledge of terminology, as well as its characteristics and classifications. . This constitutes an aid to management in their treatment and analysis and in the decision-making process.

It also states that of all these classifications of costs, the main and most important is that of costs by elements, since all the others are derived from there, because only after having identified them in direct material, direct labor and indirect cost manufacturing, is that you can then make the different analyzes and the remaining classifications.

Indirect Manufacturing Costs, Classifications and Characteristics

Indirect Manufacturing Costs, being the most complex cost element, have been the object of study by several authors.

According to Polimeni (2005), cost allocation involves the distribution of direct and indirect manufacturing costs among the different categories. Your allocation is extremely important for many reasons, the main ones being income determination, asset valuation, performance evaluation, and decision making.

He also mentions the main Manufacturing Overhead:

- Indirect workmanship and indirect materials.
- Factory heating, light and energy.

- Calefacción, luz y energía de fábrica.
- Arrendamiento del edificio de fábrica.
- Depreciación del edificio y del equipo de fábrica.
- Mantenimiento del edificio y del equipo de fábrica.
- Impuesto sobre el edificio de fábrica.

Además plantea que los Costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías, dependiendo de su comportamiento con relación al volumen de producción:

1-Costos indirectos de fabricación variables el total de estos costos cambia en proporción directa al nivel de producción, es decir mientras más grande sea el número de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variable.

Sin embargo el Costo indirecto de fabricación variable por unidad permanece constante ante aumentos o disminuciones de la producción. Los materiales indirectos y la mano de obra indirecta son ejemplos de costos indirectos de fabricación variable.

2-Costos indirectos de fabricación fijos: el total de estos costos permanece constante independientemente de los cambios en los niveles de producción. Los impuestos sobre la propiedad, la depreciación y el alquiler del edificio de fábrica constituyen ejemplos de Costos indirectos de fabricación fijos.

3-Costos indirectos de fabricación mixtos: son aquellos que no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero que tienen características de los dos. Estos deben separarse finalmente en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Algunos ejemplos son el alquiler de camiones para la fábrica y el servicio telefónico de la fábrica (Costos indirectos de fabricación semivariables) y los salarios de los supervisores e inspectores de fábricas (costos indirectos de fabricación escalonados).

Según (Cuervo y Osorio 2007), “La forma más

- Lease of the factory building.
- Depreciation of the factory building and equipment.
- Maintenance of the factory building and equipment.
- Tax on the factory building.

He also states that manufacturing indirect costs are divided into three categories, depending on their behavior in relation to the volume of production:

1-Indirect variable manufacturing costs the total of these costs changes in direct proportion to the level of production, that is, the greater the number of units produced, the greater the total indirect variable manufacturing costs.

However, the indirect variable manufacturing cost per unit remains constant in the face of increases or decreases in production. Indirect materials and indirect labor are examples of variable manufacturing overhead.

2-Fixed indirect manufacturing costs: the total of these costs remains constant regardless of changes in production levels. Factory building rental, depreciation, and property taxes are examples of Fixed Manufacturing Overhead.

3-Indirect mixed manufacturing costs: they are those that are not totally fixed or totally variable in nature, but that have characteristics of both. These must finally be separated into their fixed and variable components for planning and control purposes. Examples include factory truck rentals, factory phone service (Semi-variable manufacturing overhead) and wages for factory supervisors, and inspectors (tiered manufacturing overhead).

According to (Cuervo and Osorio 2007), “The

común de asignar las erogaciones indirectas es a través de una distribución que depende de las bases elegidas, según las características de las empresas. Por lo tanto debe haber precisión sobre el conocimiento que se tenga del proceso de distribución de costos indirectos”.

Cabe destacar que se deben diferenciar los Costos Indirectos de Fabricación de los Gastos Generales, estos últimos de acuerdo a Brown (2008), están conformados por aquellos desembolsos originados por los suministros tales como lubricantes, repuestos menores, la vigilancia del área de producción, los seguros de máquinas, el alquiler del local donde se fabrican los productos, los servicios públicos, entre otros.

Chambergo (2009), plantea que, el tercer elemento del costo, debido a su naturaleza indirecta y de difícil identificación al producto, hace que para el cálculo del costo indirecto de fabricación cargado al producto se base fundamentalmente en criterios de distribución, tomando una base de distribución y calculando una tasa, cuota o factor de costo indirecto de fabricación para poder cargarlo al producto. De acuerdo a las bases de distribución, considerando siempre las más razonables, se llegará a un cálculo de costo más exacto.

Los costos indirectos de fabricación, también conocidos como los nombres de carga fabril, gastos indirectos de producción, gastos de explotación, son todos aquellos costos que se presentan en una empresa, necesarios para la buena marcha de la producción, pero que de ninguna manera se identifican con el producto que se está elaborando. De manera que todos aquellos costos que no son materia prima, materiales directos y mano de obra directa, y constituyen el tercer elemento de costo, tales como mantenimientos, personal de supervisión, depreciación de activos fijos. (Flores 2011).

A diferencia de los costos directos, que son fácilmente rastreables, los Costos Indirectos de Fabricación, necesitan mecanismos idóneos de distribución, dada la naturaleza y variedad de sus componentes, requieren un control exigente y adecuado. (Paredes, 2014).

most common way of assigning indirect expenditures is through a distribution that depends on the bases chosen, according to the characteristics of the companies. Therefore, there must be precision regarding the knowledge of the indirect cost distribution process”.

It should be noted that the Indirect Manufacturing Costs must be differentiated from the General Expenses, the latter according to Brown (2008), are made up of those disbursements originated by supplies such as lubricants, minor spare parts, surveillance of the production area, machine insurance, the rental of the premises where the products are manufactured, public services, among others.

Chambergo (2009), argues that the third cost element, due to its indirect nature and difficult to identify the product, means that the calculation of the indirect manufacturing cost charged to the product is based mainly on distribution criteria, taking a base of distribution and calculating a rate, quota or factor of indirect cost of manufacture to be able to load it to the product. According to the bases of distribution, always considering the most reasonable ones, a more exact cost calculation will be reached.

Indirect manufacturing costs, also known as the names of factory cargo, indirect production expenses, operating expenses, are all those costs that occur in a company, necessary for the smooth running of production, but in no way they identify with the product that is being made. So all those costs that are not raw materials, direct materials and direct labor, and constitute the third cost element, such as maintenance, supervisory personnel, depreciation of fixed assets. (Flowers 2011).

Unlike direct costs, which are easily traceable, Indirect Manufacturing Costs require suitable distribution mechanisms, given the nature and variety of their components; they require demanding and adequate control. (Paredes, 2014).

De acuerdo a Peñaloza (2014), las asignaciones de los Costos Indirectos de Fabricación deben practicarse sobre bases razonables que consideren la naturaleza del servicio adquirido o producido y la forma en que sus costos se han generado.

Todos los costos indirectos de fabricación se caracterizan por la heterogeneidad y diversidad. Y en donde se encuentran conceptos muy diferentes como: Servicio de luz, pago de supervisores, liquidaciones, impuestos, aportes patronales, gas, fuerza motriz, suministros. Debido a las características tan diferentes se tiene que elegir muy bien la base de distribución para saber en dónde imputar a la producción del total gastado.

Los Costos de Almacenamiento

Los almacenes proveen un lugar para el manejo, protección y ubicación de bienes, por lo que forman parte integral de la organización, ya que a pesar que generan costos, son absolutamente necesarios para una operación adecuada de los procesos de distribución, por lo que un desempeño exitoso depende entre otras cosas de un diseño apropiado entre las instalaciones, el sistema de manejo de materiales y los flujos de información.

Dentro de los costos de la empresa, el mantenimiento de almacenes es uno de los costos asignados a la Dirección de Operaciones, En la medida de lo posible se deberán minimizar, sin por ello dejar de abastecer a la empresa, dichos costos pueden agruparse en:

- Costo de adquisición
- Costo de renovación
- Costo de posesión
- Costo de ruptura.
- Costo de preparación.

Principales características correspondientes a cada uno de los

According to Peñaloza (2014), the assignments of Indirect Manufacturing Costs must be practiced on reasonable bases that consider the nature of the service acquired or produced and the way in which its costs have been generated.

All indirect manufacturing costs are characterized by heterogeneity and diversity. Moreover, where there are very different concepts such as: Light service, payment of supervisors, liquidations, taxes, employer contributions, gas, motive power, supplies. Due to the very different characteristics, the distribution base has to be chosen very well to know where to allocate the total spent to the production.

Storage Costs

Warehouses provide a place for the management, protection and location of goods, so they are an integral part of the organization, since although they generate costs, they are absolutely necessary for an adequate operation of the distribution processes, so a Successful performance depends among other things on an appropriate design between the facilities, the material handling system and the information flows.

Within the costs of the company, the maintenance of warehouses is one of the costs assigned to the Operations Directorate, as far as possible they should be minimized, without stopping supplying the company, these costs can be grouped:

- Acquisition cost
- Renewal cost
- Cost of possession
- Breaking cost.
- Cost of preparation.

Main characteristics corresponding to each of the types of warehouse costs

tipos de costos de almacén

Costo de adquisición

Los costes de adquisición, como uno de los costes iniciales de los inventarios, también son conocidos como costes de compra.

Son aquéllos que proceden de la compra de los materiales a los proveedores o, en el caso de productos que se elaboren en la empresa, serán los que resulten de su fabricación.

Para el caso de elementos adquiridos a nuestros proveedores, su cálculo vendrá determinado por resultado del número de unidades por su precio unitario de compra o demanda anual de los elementos por su precio unitario.

Costo de renovación

El coste de renovación también es conocido como coste de reaprovisionamiento, de realización de pedidos, de emisión o de lanzamiento.

Será aquél en el que incurre la empresa cada vez que realiza un nuevo pedido o manda la orden de fabricación.

Por regla general, es independiente del número de unidades que conforme cada pedido, por lo que supone un coste fijo para la empresa. El coste total de renovación vendría dado por el coste unitario del pedido y el número de pedidos que se realicen al año.

Dentro de este concepto incluiríamos:

Costo de preparación de la documentación necesaria para solicitar el pedido.

Costo del soporte administrativo.

Costo del procesamiento del pedido.

Costo de recepción e inspección del pedido.

Costo de transporte.

Costo de posesión

La parte variable del costo del almacén vendrá determinada por el coste de posesión (coste de mantener materiales en espera de ser incorporados al proceso de producción o coste de mantener productos terminados en espera de

Acquisition cost

Acquisition costs, as one of the initial costs of inventories, are also known as purchase costs.

They are those that come from the purchase of materials from suppliers or, in the case of products that are made in the company, will be those that result from their manufacture.

In the case of elements purchased from our suppliers, the number of units for their unit purchase price or annual demand of the elements for their unit price will determine its calculation.

Renewal cost

The renewal cost is also known as the restocking, ordering, issuance or launch cost.

It will be the one that the company incurs each time it places a new order or sends the manufacturing order.

As a general rule, it is independent of the number of units that make up each order, so it represents a fixed cost for the company. The total cost of renewal would be given by the unit cost of the order and the number of orders made per year.

Within this concept, we would include:

Cost of preparing the documentation necessary to request the order.

Administrative support cost.

Cost of order processing.

Cost of receiving and inspecting the order.

Transport cost.

Cost of ownership

The variable part of the cost of the warehouse will be determined by the cost of ownership (cost of keeping materials waiting to be incorporated into the production process or cost of keeping finished products waiting to be sold). This cost will be higher, therefore, the higher the number

ser vendidos). Dicho coste será mayor, por tanto, cuanto más elevado sea el número de materiales o productos almacenados en la empresa. El coste de posesión se subdivide en los siguientes costos:

- Costo de almacenamiento: el hecho de mantener almacenadas esas unidades en la empresa, en determinadas ocasiones, le puede suponer:

a) Costo de alquiler, siempre y cuando las instalaciones en las que se encuentran almacenados no sean propiedad de la empresa.

b) Costo de mantenimiento, siempre y cuando se trate de productos que necesitan tratamientos específicos para evitar su deterioro.

c) Costo derivado del control del almacén, control que deberá realizarse con el fin de conocer en todo momento cuál es la situación actual del almacén.

d) Seguros.

e) Robos, pérdidas y otros acontecimientos.

- Costo de obsolescencia: imputable, sobre todo, a productos que sufren una rápida depreciación como consecuencia de la aparición en el mercado de otros con características físicas o técnicas superiores a los almacenados.

- Costo de capital, coste de inmovilización financiera o coste de oportunidad: costes procedentes de la inversión realizada en el almacén y que excluye la posibilidad de invertir dicho capital en otros conceptos.

Costo de ruptura

Los costos de ruptura de stocks se pueden estudiar desde dos puntos de vista: interno y externo y, en ambos casos, pueden ser originados por una mala gestión de los inventarios por parte de la dirección de operaciones de la empresa.

- Por el lado interno: los costos vendrán derivados de la falta de materiales a incorporar al proceso productivo, ya sea por una mala planificación de los materiales necesarios en la fabricación, ya sea por un incremento imprevisto

of materials or products stored in the company. The cost of ownership is subdivided into the following costs:

- Storage cost: the fact of keeping these units stored in the company, on certain occasions, can mean:

a) Rental cost, as long as the company does not own the facilities in which they are stored.

b) Maintenance cost, as long as they are products that need specific treatments to prevent deterioration.

c) Cost derived from the control of the warehouse, control that must be carried out in order to know at all times what the current situation of the warehouse is.

d) Insurance.

e) Theft, losses and other events.

- Obsolescence cost: attributable, above all, to products that suffer rapid depreciation as a result of the appearance on the market of others with physical or technical characteristics superior to those stored.

- Cost of capital, cost of financial immobilization or opportunity cost: costs arising from the investment made in the warehouse and which excludes the possibility of investing said capital in other concepts.

Breakout cost

The costs of breaking stocks can be studied from two points of view: internal and external and, in both cases, they can be caused by poor inventory management by the company's operations management.

- On the internal side: the costs will be derived from the lack of materials to be incorporated into the production process, either due to poor planning of the materials needed in manufacturing, or due to an unforeseen increase

en la demanda de productos terminados que influya directamente en la necesidad de fabricar un número mayor de productos. Los dos supuestos irán unidos a la no existencia de stock de seguridad o a un stock de seguridad insuficiente.

Desde este punto de vista interno, el coste se produce al tener que suspender el proceso de producción, lo que se traduce en costes de inactividad. Téngase en cuenta que en algunas empresas, el coste derivado de la inactividad de la maquinaria es superior al coste procedente de la utilización de las mismas.

- Por el lado externo: el costo se produce al encontrarnos en la situación de no poder satisfacer la demanda de un producto en concreto, por parte de nuestros clientes, debido a la inexistencia del mismo en los almacenes de la empresa. Desde este punto de vista, el coste deriva de la pérdida de imagen de la empresa, de la no existencia del ingreso que supondría la venta del producto y, en ocasiones especiales, de la pérdida de clientes reales así como de una posible pérdida de clientes potenciales.

Es importante resaltar que, tanto desde el punto de vista interno como del externo, estos costes serán menores cuantos mayores sea el inventario de la empresa, si bien el coste del almacén tendrá una elevada partida desde el punto de vista del almacenamiento.

Costo de preparación

El costo de preparación es el equivalente al costo de renovación en el caso específico de que la empresa sea la que realiza los propios pedidos. Estos costes se refieren a la preparación y puesta en marcha de la maquinaria, limpieza de herramientas, etc. Por ello, este coste se encuentra íntimamente ligado al tiempo de preparación de toda la maquinaria que se vaya a utilizar.

Según Timme y Williams-Timme (2003), un error común que las compañías cometen, al evaluar los beneficios de las iniciativas en la cadena de suministro es precisamente el de subestimar su impacto en los costes de

in the demand for finished products that directly influences in the need to manufacture a greater number of products. The two assumptions will be linked to the non-existence of a safety stock or an insufficient safety stock.

From this internal point of view, the cost comes from having to suspend the production process, which translates into downtime costs. Bear in mind that in some companies, the cost derived from the inactivity of the machinery is higher than the cost derived from the use of the same.

- On the external side: the cost occurs when we find ourselves in the situation of not being able to satisfy the demand for a specific product, by our customers, due to the lack of it in the company's warehouses. From this point of view, the cost derives from the loss of image of the company, from the non-existence of income that would mean the sale of the product and, on special occasions, the loss of real customers as well as a possible loss of potential customers.

It is important to note that, both from an internal and external point of view, these costs will be lower the higher the company's inventory, although the cost of the warehouse will have a high starting from the point of view of storage.

Setup cost

The preparation cost is the equivalent to the renewal cost in the specific case that the company is the one that places the orders themselves. These costs refer to the preparation and start-up of the machinery, cleaning of tools, etc. For this reason, this cost is closely linked to the preparation time of all the machinery to be used.

According to Timme and Williams-Timme (2003), a common mistake that companies make when evaluating the benefits of initiatives in the supply chain is precisely to underestimate their impact on inventory costs:

inventario:

“Al evaluar las iniciativas en la cadena de suministro, muchas compañías a menudo menosprecian o incluso omiten los beneficios de reducir los costes de almacenamiento de inventario no capitalizables porque no cuentan con cálculos fiables de estos costes. La mayoría está de acuerdo en que existen beneficios. Pero sin esas estimas fiables, los beneficios generalmente se excluyen del análisis. Esta práctica es entendible. No obstante, si el impacto de estos costes no puede ser medido razonablemente, el verdadero valor de muchas iniciativas de cadena de suministro será subestimado”.

Tawfik (2005), afirma que el costo anual de almacenamiento puede oscilar entre el 14% y 36% del valor promedio de los productos almacenados. Son elementos de esta categoría el valor promedio de los inventarios (determinados por año), intereses sobre la inversión (estimados aplicando por ejemplo la tasa bancaria o su equivalente), gastos de seguros (pueden variar entre el 1% y 3% del valor promedio del inventario), impuesto predial (representados entre el 2% y 4% del valor inmobiliario- terreno y almacén), mano de obra (incluye los salarios pagados a los trabajadores por el control y la manipulación de inventarios), costos de ocupación o de espacio (se puede estimar aplicando una tasa entre el 1% y 5% para la depreciación), costo de obsolescencia (que puede estar representado entre un 4% y un 10% del valor promedio del inventario) y costo de deterioro (expresado como 1% del valor promedio del inventario) o costos de administración logística.

En este costo se identifican tres grupos de actividades asociadas a la administración de los inventarios: tareas relacionadas con las entradas (generación de etiquetas de ubicación, identificación de los productos recibidos, control de calidad y cantidad de los insumos y bienes recibidos, etc.), tareas relacionadas con las salidas y expediciones (elaboración de listas de empaque, remisiones, edición de órdenes de extracción, y órdenes de picking , control de

“When evaluating supply chain initiatives, many companies often underestimate or even overlook the benefits of reducing non-capitalizable inventory storage costs because they do not have reliable estimates of these costs. Most agree that there are benefits. However, without those reliable estimates, benefits are generally excluded from the analysis. This practice is understandable. However, if the impact of these costs cannot be reasonably measured, the true value of many supply chain initiatives will be underestimated. ”

Tawfik (2005) states that the annual storage cost can range between 14% and 36% of the average value of the stored products. The elements of this category are the average value of inventories (determined per year), interest on the investment (estimated by applying, for example, the bank rate or its equivalent), insurance expenses (can vary between 1% and 3% of the average value of inventory), property tax (represented between 2% and 4% of the real estate value - land and warehouse), labor (includes wages paid to workers for inventory control and manipulation), occupancy or space costs (can be estimated by applying a rate between 1% and 5% for depreciation), obsolescence cost (which may be represented between 4% and 10% of the average value of the inventory) and impairment cost (expressed as 1% of the average value of the inventory) or logistics administration costs.

In this cost, three groups of activities associated with inventory management are identified: tasks related to inputs (generation of location labels, identification of products received, quality control and quantity of inputs and goods received, etc.) , tasks related to shipments and shipments (preparation of packing lists, shipments, editing of extraction orders, and picking orders, quality control for shipments, among others), and tasks associated with stock control (for example , physical inventory counts.

calidad para las expediciones, entre otros), y tareas asociadas con el control de existencias (por ejemplo, conteos físicos del inventario).

Existen formas de minimizar estos costos; más precisamente, de determinar la relación adecuada entre costes de almacenamiento y descuentos por volumen, equilibrando de este modo el coste de ordenar demasiado con el coste de ordenar demasiado poco (básicamente, un inventario más pequeño en general lleva a más órdenes, lo que se traduce en mayores costes de ordenamiento, pero también implica menos costos de almacenamiento).

Además incluyen el coste del mantenimiento del establecimiento y los servicios (luz, aire acondicionado, calefacción, etc.), el coste de la compra, la depreciación, o el alquiler y los impuestos de la propiedad. Claramente, estos costes dependen en forma significativa del tipo de almacenamiento elegido; por ejemplo, si los depósitos son de propiedad de la compañía o alquilados. Para actividades más pequeñas, cuando el mismo edificio se utiliza para diferentes propósitos, es preciso determinar la parte del edificio que se asocia a la recepción y al almacenamiento de inventario.

Sin embargo, es posible ir un poco más lejos, en particular al concentrarse en los costes de almacenamiento. Por ejemplo, es probable que los artículos en su inventario no tengan los mismos costes de almacenamiento (incluso dentro del mismo depósito o de la misma categoría). Las diferencias aparecen debido a los volúmenes de ventas, las rotaciones, la variación en las dimensiones de los artículos, etc.

Determinar de un modo más preciso los costes de almacenamiento de los artículos de su inventario lo puede ayudar a concentrarse en los más relevantes y a descartar los que sean menos rentables, etc.

Procedimientos. Generalidades

En este epígrafe se abordarán las características generales de los procedimientos a través del criterio de varios autores referidos a la clasificación y estructura de los mismos, permitiendo así el diseño y la confección de un

There are ways to minimize these costs; more precisely, of determining the appropriate relationship between warehousing costs and volume discounts, thereby balancing the cost of ordering too much with the cost of ordering too little (basically, smaller inventory generally leads to more orders, which is it translates into higher ordering costs, but it also means lower storage costs.

They also include the cost of maintaining the establishment and services (electricity, air conditioning, heating, etc.), the cost of purchase, depreciation, or rent, and property taxes. Clearly, these costs depend significantly on the type of storage chosen; for example, if the warehouses are company-owned or rented. For smaller activities, when the same building is used for different purposes, it is necessary to determine the part of the building that is associated with receiving and storing inventory.

However, it is possible to go a bit further, particularly by concentrating on storage costs. For example, the items in your inventory may not have the same storage costs (even within the same warehouse or same category). Differences appear due to sales volumes, rotations, variation in item dimensions, etc. More accurately determining storage costs for items in your inventory can help you focus on the most relevant items and discard the less profitable ones, etc.

Procedures Generalities

In this section, the general characteristics of the procedures will be addressed through the criteria of several authors regarding their classification and structure, thus allowing the design and preparation of a procedure because of the investigation.

Desirée (2010), proposes an integrated procedure with the following structure:

-Foundations.

procedimiento como resultado de la investigación.

Desirée (2010), propone un procedimiento integrado con la siguiente estructura:

-Fundamentación.

.Objetivo.

.Bases Normativas.

-Etapas del Procedimiento

.Etapa 1: Operacionalización de las dimensiones e indicadores de evaluación.

.Etapa 2: Selección de los instrumentos de evaluación que se ajustan al contexto.

.Etapa 3: Aplicación de los Instrumentos.

.Etapa 4: Análisis de la integración de los datos.

.Etapa 5: Evaluación de los Indicadores.(Elaboración del Plan de Acción)

Según Koontz (2012), "Los procedimientos son planes por medio de los cuales se establece un método para el manejo de actividades futuras. Consisten en secuencias cronológicas de las acciones requeridas. Son guías de acción, no de pensamiento, en las que se detalla la manera exacta en que deben realizarse ciertas actividades."

Un procedimiento puede definirse como, todo aquel método implementado, guiado por una serie de pasos ordenados en forma secuencial y plenamente clasificados según se necesite, para lograr un fin determinado o poder efectuar algo en particular. Es decir es un sistema donde se realizan un grupo de orientaciones en sucesión, para lograr obtener un resultado para una situación

Luego Jimeno(2014), las partes de un procedimiento son:

-Portada: La primera página del procedimiento suele incluir el título, código, fecha de redacción, número de versión (o revisión), índice de contenido, número total de páginas, nombre y firmas de las personas que lo han presentado, revisado y aprobado (y de quien realiza el control de calidad si aplica).

.Objective.

Normative Bases.

-Stages of the Procedure

Stage 1: Operationalization of the evaluation dimensions and indicators.

Stage 2: Selection of evaluation instruments that fit the context.

.Stage 3: Application of the Instruments.

.Stage 4: Analysis of data integration.

Stage 5: Evaluation of the Indicators (Preparation of the Action Plan)

According to Koontz (2012), "Procedures are plans through which a method is established for the management of future activities. They consist of chronological sequences of the required actions. They are guides of action, not of thought, in which the exact way in which certain activities should be carried out is detailed. "

A procedure can be defined, as any method implemented, guided by a series of steps ordered sequentially and fully classified as needed, to achieve a specific purpose or to be able to carry out something in particular. That is, it is a system where groups of orientations are carried out in succession, to achieve a result for a situation

Then Jimeno (2014), the parts of a procedure are:

-Cover page: The first page of the procedure usually includes the title, code, date of writing, version number (or revision), table of contents, total number of pages, name and signatures of the signatures of the people who have presented it, reviewed and approved (and who performs the quality control if applicable).

-Distribution: The departments or people to whom the procedure must be distributed once it is issued are named here.

-Object and scope: The objective describes a summary of the purpose and content of the procedure. In addition, the scope explains the points that include (and are not included) it.

-Distribución: Aquí se nombran los departamentos o personas a las que se les debe distribuir el procedimiento una vez emitido.

-Objeto y alcance: En el objetivo se describe un resumen del propósito y contenido del procedimiento. Además, en el alcance se explican los puntos que incluyen (y que no se incluyen) el mismo.

-Referencias: Se enumeran los documentos que han influido en la elaboración del presente procedimiento. (Por ejemplo, la legislación aplicable, el manual de gestión integrada u otros procedimientos relacionados con el procedimiento actual).

-Definiciones: Las definiciones de las palabras técnicas que se usen en el contenido de procedimiento.

-Responsabilidades: Una lista con los responsables (personas o departamentos) encargado de realizar las actividades que se describen en el procedimiento.

-Desarrollo (o Descripción): La parte donde se describe la actividad a realizar. Este apartado es el más importante del procedimiento, y el que más espacio suele ocupar. De hecho, se podría decir que todos los apartados anteriores solo sirven para definir y acotar lo que se va a incluir en este apartado.

-Anexos: Se suele incluir como anexo todo lo que se considera importante, pero que ocupa demasiado espacio como para incluirlo en el apartado de descripción. Se suelen poner aquí tablas, planos, esquemas, entre otros.

Para Pulido (2014), los procedimientos de pueden clasificar en dependencia a su alcance en:

-Procedimiento de una institución u organismo: contemplan todos los procedimientos que se llevan a cabo en una institución u organismo independientemente del número de estos.

-Procedimiento de un área, dirección, gerencia o departamento: de acuerdo a la distribución organizacional de cada empresa se puede hacer procedimientos de cada área, dirección o

-References: The documents that have influenced the preparation of this procedure are listed. (For example, the applicable legislation, the integrated management manual or other procedures related to the current procedure).

-Definitions: The definitions of the technical words used in the procedural content.

-Responsibilities: A list of those responsible (people or departments) in charge of carrying out the activities described in the procedure.

-Development (or Description): The part where the activity to be carried out is described. This section is the most important of the procedure, and the one that usually takes up the most space. From In fact, it could be said that all the previous sections only serve to define and limit what is going to be included in this section.

-Anexes: Everything that is considered important, but that takes up too much space to be included in the description section, is usually included as an annex. Tables, plans, diagrams, among others, are usually put here.

For Pulido (2014), the procedures can be classified according to their scope in:

-Procedure of an institution or body: they contemplate all the procedures that are carried out in an institution or body regardless of the number of these.

-Procedure of an area, direction, management or department: according to the organizational distribution of each company, procedures can be carried out for each area, direction or management in particular.

-Procedure of a process: it involves all the

gerencia en particular.

-Procedimiento de un proceso: involucra todos los procedimientos que se tienen que seguir para complementar todo un proceso independientemente de las áreas o empresas que intervengan en él.

-Procedimiento único: se elabora para describir un solo procedimiento, que por características o necesidades es preciso manejarlos de manera independiente.

Según Gómez (2016), define a un procedimiento como un plan de trabajo, preciso y minucioso previamente elaborado y verificado en la práctica, experimentalmente.

Para Oliva (2017) las fases de un procedimiento deben ser:

-Fase I: Línea de Bases.

-Fase II: Situación de partida.

-Fase III: Implementación.

- Fase IV: Seguimiento y Control.

Conclusiones

La Contabilidad es una de las ciencias más importantes dentro del desarrollo de la humanidad.

La Contabilidad es la técnica que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio, situación económica y financiera de una empresa u organización.

La Contabilidad de Costos se ha consolidado junto con su evolución, ya que las empresas han podido ir mejorando el registro, análisis y control de sus costos de producción y venta y así ha elevado su efectividad económica.

Son tantas las definiciones que dieron surgimiento de la Contabilidad de Costo, que es imposible señalar cual fue más significativa.

Los principales objetivos de la Contabilidad de Costo, se basan fundamentalmente en brindar métodos, técnicas o herramientas que aportan información útil a las empresas para registrar, acumular, controlar, evaluar y analizar todos los

procedures that have to be followed to complement an entire process regardless of the areas or companies that intervene in it.

-Single procedure: it is developed to describe a single procedure, which due to characteristics or needs must be handled independently.

According to Gómez (2016), he defines a procedure as a work plan, precise and meticulous, previously elaborated and verified in practice, experimentally.

For Oliva (2017) the phases of a procedure should be:

-Phase I: Baseline.

-Phase II: Starting situation.

-Phase III: Implementation.

- Phase IV: Monitoring and Control.

Conclusions

Accounting is one of the most important sciences within the development of humanity.

Accounting is the technique that is responsible for studying, measuring and analyzing the assets, economic and financial situation of a company or organization.

Cost Accounting has been consolidated along with its evolution, since companies have been able to improve the registration, analysis and control of their production and sale costs and thus have increased their economic effectiveness.

So many definitions gave rise to Cost Accounting, that it is impossible to point out which one was more significant.

The main objectives of Cost Accounting are fundamentally based on providing methods, techniques or tools that provide useful

costos.

Los Costos Indirectos de Fabricación tienen una gran importancia en la asignación de costos para los productos, como para los servicios dentro de una entidad, determinando el costo final y definitivo de los mismos.

Los costos pueden ser clasificados de diversas formas y dichas clasificaciones son muy útiles ya que sirven de herramientas a la dirección de la empresa.

La mayor atención se la debería tomar a los Costos indirectos de fabricación mixtos, pues son los más difíciles de identificar en las empresas, y sobre todo para dividirlos en sus componentes fijos y variables.

Toda materia prima, material o producto terminado que sea almacenado, genera una cantidad determinada de costos, por lo que el cálculo correcto de estos es clave para la planificación económica y financiera dentro de las entidades.

Los procedimientos constituyen una guía con pasos y tareas para llevar a cabo el análisis detallado del problema o la situación existente, sirviendo de base para las acciones y medidas necesarias.

information to companies to record, accumulate, control, evaluate and analyze all costs.

Indirect Manufacturing Costs are very important in assigning costs for products, as well as for services within an entity, determining their final and definitive cost.

Costs can be classified in various ways and these classifications are very useful as they serve as tools for the management of the company.

The greatest attention should be paid to mixed manufacturing indirect costs, as they are the most difficult to identify in companies, and especially to divide them into their fixed and variable components.

Any raw material, material or finished product that is stored, generates a certain amount of costs, so the correct calculation of these is key for economic and financial planning within the entities.

The procedures constitute a guide with steps and tasks to carry out the detailed analysis of the problem or the existing situation, serving as a basis for the necessary actions and measures.

Bibliografía / References

- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., y Escobar, F. 2017. Estudio de la Aplicación del Método de costos ABC en las MyPES del Ecuador. Revista de Investigación
- Barrios, Eduardo A. (2017). La contabilidad y los sistemas de información contable en las organizaciones. 1ª Edición. Río Gallegos: Universidad Nacional de la Patagonia. Pp4.
- Brown, O. (2008). "Contabilidad de Costos". México. Editorial Mc GrawHill.
- Bustamante, R., 2014. <http://fcasua.contad.unam.mx>. [En línea] Available at: <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/material para la asignatura de costos I/docs>
- Carro, R. 1998. Elementos básicos de costos industriales. Ediciones Macchi.156p.
- Chambergo Isidro Guillermo. Criterios para la asignación de costos indirectos de fabricación. Actualidad Empresarial, N° 195 – Segunda Quincena de Noviembre 2009.
- Chambergo Guillermo, Isidro (2015) Revista Contabilidad de costos: elementos del costo de producción en mypes industriales, pp.1 (franco falcón 1997 Citado en chambergo.)

- Colín, J., 2015. Contabilidad de Costos. Tercera Edición ed. México D.F: McGRAW-HILL.
- Consultor Electrónico del Auditorio el Contador del grupo metodológico consultoría de servicios económicos DISAIC.2017. (Actualización, Julio/2017).
- Cuervo, J, Osorio, A. Sistemas de Costos de productos (2007)
- Cuevas, V., 2010. Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión. Bogotá: Bogotá D.C.
- Del Río González, Cristóbal (2010) Costos I Históricos (Vigésima Segunda Ed. 2011) D.F., México: CENGAGE Learning.
- Desireé, A. (2010). Negocios Internacionales, competencia en un marco global.Disponible en:<http://troya.cujae.edu.cu>. (s.f.)
- Flores, J. (2011). “Costos y presupuestos”. Teoría y Práctica concordado con el PCGE y NIIF. 4ta. . Ed. Lima. Editorial Santo Domingo
- Fowler, E. (1996) Análisis de los Estados Contables. Buenos Aires. Editorial Macchi, pp. 4, 12.
- García, A., Josue, K., Ruiz, J., & Alejandro, C. (2016), Contabilidad de Costos: Implementación de Contabilidad de Costos por Procesos en la Fabricación de Bloques de la Pyme Divino Niño para el Año 2014 (Doctoral dissertation, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua).
- Gómez,F.(2016).Sistemas y Procedimientos.Caracas:Fragor.
- Gómez Alfonso, E. (2013), Cálculo de los costos de calidad en la unidad empresarial de base producciones varias, Cienfuegos. Visión de futuro.
- González, M. E. (2014). Sistemas de Costos. México. Recuperado de: www.alegsa.com.ar/sistema.php
- Guevara, J., 2016. Diseño de un modelo de Costos por Procesos aplicable al Gremio de Maestros Planificadores. Ecuador: Universidad Cuenca-Ecuador.
- Hernández, E. y Alfonso, S. (2016). Tesis: “Procedimiento para el uso de indicadores de eficiencia basado en los costos en la producción ganadera en el ministro de la agricultura”. Universidad Agraria de La Habana. Cuba.
- <http://conceptodefinicion.de/procedimiento/2014>.
- <http://www.emprendelo.es,2017>. ¿Qué es la contabilidad? Disponible en <http://www.emprendelo.es,2017>.
- Ivnisky, M., 2009. <http://www.gerencie.com>. [En línea] Available at: <http://www.gerencie.com/generalidades de la contabilidad y sistemas de costos/introducción a la teoría de costos>.
- Jimeno, J. (2014). Cómo elaborar procedimientos:Partes de un procedimiento.Redactar, emitir y modificar procedimientos y notas técnicas.España. Recuperado de:<http://www.pdcahome.com/6404/como-redactar-procedimientos/>
- Koontz, H. (2012). Administración, una perspectiva global “Disponible en:<https://www.webyempresas.com/que-es-un-procedimiento-en-una-empresa/2012>”.
- Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución. VI Congreso del Partido Comunista de Cuba, 2011.

- Medina, R., 2014. <http://www.bdigital.unal.edu.co>. [En línea] Available at:
<http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf>
- Oliva, E.(2017). Tesis:Influencia de la estructura de Capital de Trabajo en la Gestión económica – financiera de la Empresa Agropecuaria “Miguel SoneiraRío”.Universidad Agraria de La Habana.Cuba.
- Pampín Balado B.R.2004.Elementos para la realización de Investigaciones Económicas. Asociación Nacional de Economistas y Contadores de Cuba. La Habana.Cuba
- Paredes, E. 2014 <https://es.slideshare.net/JoselynSolis/materialcostos-indirectos-de-fabricacin-cif>
- Peñaloza, C. La importancia de los sistemas de costos para la toma de decisiones gerenciales. Universidad Ricardo Palma .2014.
- Polimeni, R. S.et al. (2005) Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Segunda edición. La Habana. Editorial Félix Varela. Disponible en dos tomos.
- Pulido, R. (2014).Procedimientos en las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar.Recuperado de:[http://www.gerencie.com/Procedimientos en las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar.html](http://www.gerencie.com/Procedimientos%20en%20las%20cuentas%20por%20cobrar%20y%20las%20cuentas%20por%20pagar.html)
- Riquelme, M. (2015). Costos en les empresas. Panamá. Recuperado de:
https://www.weby.empresas.com/clasificaciones_de_los_costos/
- Rodríguez, D.2015.Diseño de los Procedimientos para el Control de los Costos de Calidad de la UEB Planta de Herrajes, PP.8, 9.
- Salinas, A. (2015). Conceptos Generales de Costos. República Dominicana. Recuperado de:
www.contabilidad.com.py/articulos_conceptos_de_costos.html
- Stephen G. Timme y Christine Williams-Timme, “The Real Cost of Holding Inventory” (El coste real del almacenamiento de inventario), SupplyChain Management Review (Revisión de la gestión de la cadena de suministro), 2003
- Tawfik Louis: Administración de la producción. Mc GRAW-HILL Educación, México, 2005.
- Torres , A. 2007. Contabilidad de Costos; Análisis para la Toma De Decisiones. Edición 2 español, MEXICO. Editorial: Mc Graw Hill, 2002.
- Vargas , L. (1993): Contabilidad de Costos. 4 ED. Editorial de Literatura Contable. Santiago de Chile, Suelco, Sociedad.
- Villalaz, E. ‘‘Contabilidad.Principios Procedimientos para V y VI Año’’, 2002, Pág.12.